

Тема 1.

Экономическое содержание налогов и основы их построения





● ДАВИД РИКАРДО

Налоги составляют ту долю продукта и туда страны, которая поступает в распоряжение правительства, они всегда уплачиваются в конечном счете из капитала или из дохода страны

**«Налоги для тех, кто их выплачивает,
признак не рабства, а свободы».**



**Адам Смит (1723-1790),
английский философ и экономист.
Один из крупнейших представителей
английской классической
политической экономики.
Сформулированные А.Смитом
принципы налогообложения
действуют и в настоящее время.**

Маркс К., Энгельс Ф.



1. В налогах воплощено экономически выраженное существование государства.

2. Налог - это материнская грудь, кормящая правительство.

Налог - это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией. Когда французский крестьянин хочет представить себе черта, он представляет его в виде сборщика налогов.



Ирвинг Фишер

Налоги – это
наша плата за
ЦИВИЛИЗОВАННОСТЬ
общества

**Налогообложение — это искусство
ощипывать гуся так, чтобы получить
максимум перьев с минимумом писка**



Жан Б. Кольбер

(1619–1683).



Уклонение от налогов –
единственное
интеллектуальное
занятие, которое все еще
окупает себя...

Джон Кейнс

Налоги – это средства к
достижению цели общества
или государства...



Н. И. Тургенев
«Опыт теории налогов»



С.Ю. Витте под
налогами понимал
установленные
законом
обязательные
денежные взносы
населения на
удовлетворение
государственных
нужд

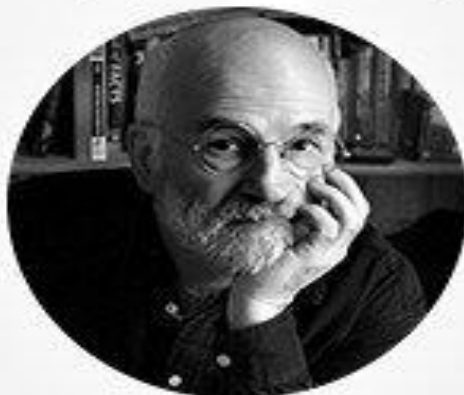


«В мире нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов»
Бенджамин Франклин

«Хороших налогов не бывает»
Уинстон Черчилль



**«Есть смерть и есть налоги,
только налоги гораздо хуже,
потому что смерть случается
один раз в жизни, а налоги –
каждый год»**



Терри Пратчетт



МИХАИЛ МИШУСТИН

ГЛАВА ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

— Не платим налог на личный доход <...>, каких школ и дорог мы можем требовать? Давайте не будем обманывать друг друга

ЦИТАТА: «КОММЕРСАНТЪ»

Финансовая система Древней Руси начала складываться только с конца IX века, в период объединения древнерусских племен и земель в связи с принятием в 988 году христианства. Основной формой поборов в княжескую казну была Дань – прямой налог с населения, который уплачивался натурой: медом, пушниной и даже мечами.



Налогообложение в Древней Руси

Повоз

(дань привозилась
плательщиками в
Киев)



Киевский КНЯЗЬ

Поборы в
казну

дань

племена



Полюдье

(князья или княжеские дружины
сами ездили за данью)



Периоды:

- нерегулярный характер – контрибуция с побежденных народов
- систематический прямой налог – деньги, продукты питания, изделия ремесла

Косвенные налоги

Торговые пошлины

- ❑ Мыт – перевоз товаров через заставы
- ❑ Перевоз – перевоз товаров через реку
- ❑ Гостиная – право иметь склады
- ❑ Торговая – право устраивать рынки
- ❑ Вес (мера) – взвешивание и измерение товара



Судебные пошлины

- ❑ Вира - убийство
- ❑ Продажа – прочие преступления

Русская Правда
Ярослава Мудрого





**Феодальная
раздробленность**



**Отсутствие
централизованной власти**



**Пошлины за провоз товаров по территории
владельца земли (с каждой повозки)**

Татаро-монгольское иго

Золотая Орда

Эксплуатация земель



Русь

Иноземная
дань

- ❖ Город :
двор
- ❖ Сельская
местность:
хозяйство

«Ордынские тягости»:

- выход – царева дань, налог непосредственно на монгольского хана
- «мыт», «тамка» - торговые сборы
- «ям», «подводы» - извозные повинности
- «корм» - взносы на содержание монгольских послов



Сборщики:

Баскаки



Бесермены



**Удельные
князья во главе
с великим
князем**

В эпоху Золотой Орды (1243-1483) с целью введения централизованной налоговой системы представителями ордынской власти была проведена перепись населения Руси, на основании которой монгольскими баскаками — (чиновниками) взималась дань. В XIII в. возникают первые протесты против действий баскаков. Помимо ордынской дани, собиралась дань и в княжескую казну



Прямые налоги

Подошный налог (основной)

взимался в основном с
черносошных крестьян
и посадских людей

Целевые налоговые сборы

Их введение обуславливалось необходимостью осуществления определенных государственных расходов:

- пищальные (для литья пушек),
- полоняничные (для выкупа ратных людей),
- засечные (для строительства засек-укреплений на южных границах),
- стрелецкая подать (на создание регулярной армии) и т. д.

Косвенные налоги

Пошлины

Откупы (акцизы)

Главные - торговые и винные

Таможенник - главный сборщик торговых пошлин

После свержения татаро-монгольского ига налоговая система была кардинально реформирована: введены прямые (подушный налог) и косвенные налоги (акцизы и пошлины), в это же время вводится первая налоговая декларация - Сошное Письмо. Сошное письмо – это описание городских и сельских земельных владений в России в XV—XVII вв. с целью государственного налогового обложения.

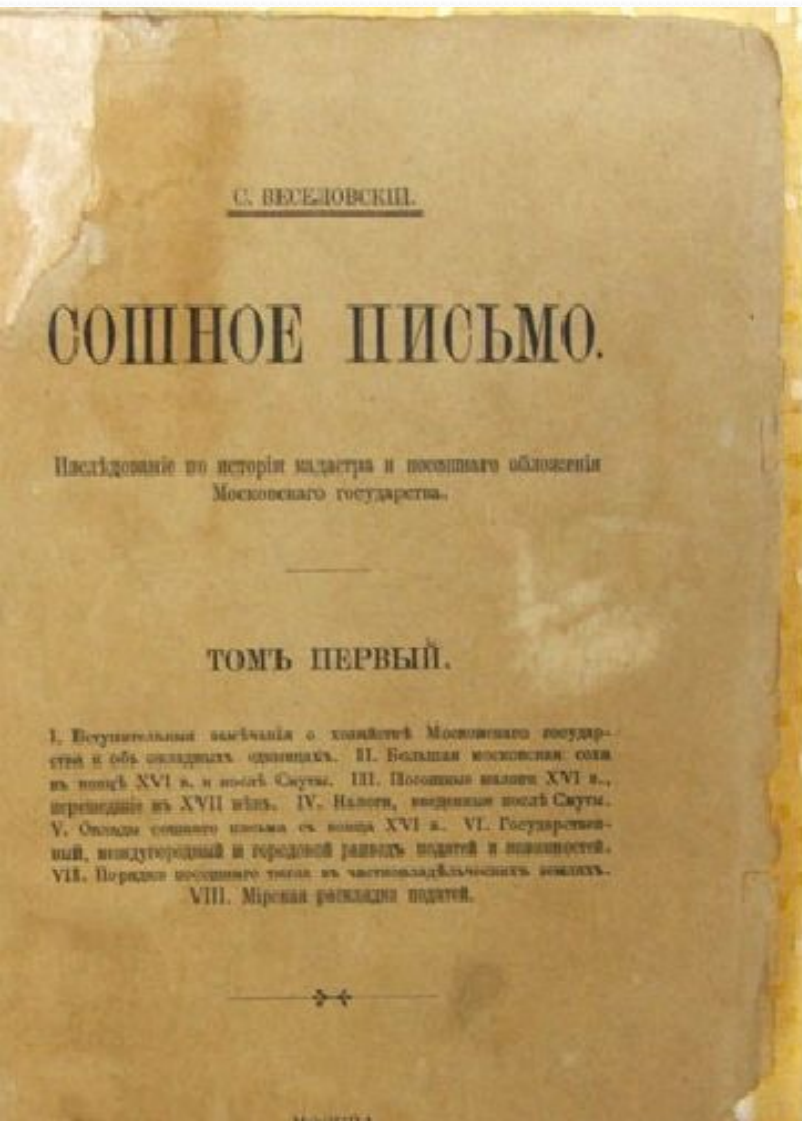


Таблица 5

Качество земли	Для служилых земель	Для церковных земель	Для «черных» земель
«Добрая» земля	800	600	500
«Средняя» земля	1000	700	600
«Худая» земля	1200	800	700

При Иоанне IV Грозном (1530—1584) вводятся стрелецкая подать на создание регулярной армии, а также полоняничные деньги для выкупа взятых в плен ратников. Со второй половины XVI в. налоги и сборы взимаются в денежной форме.





В царствование Алексея Михайловича (1629 - 1676 г.) в 1655 г. был создан специальный орган - Счетная Палата. Но теория налогообложения отсутствовала, что приводило к тяжелым последствиям. Например Соляной бунт после введения акциза на соль в 1648 году. Но в 16-17 веках налогообложение на Руси было упорядочено и приведено в систему. Налоги становятся основным источником бюджета.

Эпоха реформ Петра I (1672 - 1725) сыграла особую роль в становлении и развитии налогообложения. В это время финансовая система Руси ориентировалась на увеличение налогов, т.к. бурно развивалась промышленность. Вводятся прибыльщики — чиновники, которые должны «сидеть и чинить государю прибыли», придумывать новые виды податей. По инициативе прибыльщиков были введены: гербовый сбор; налоги с постоянных дворов; налоги с пеней; налоги с плавных судов; налоги с арбузов; налоги с орехов; налоги с бород; налоги с продажи съестного; налоги с найма домов; ледакольный налог и др. Была введена подушная подать — это вид прямого личного налогообложения, взимаемого с «души» (кроме привилегированных сословий) в размерах, не зависящих от величины дохода и имущества. Объектом налогообложения становится не двор, а мужская душа.



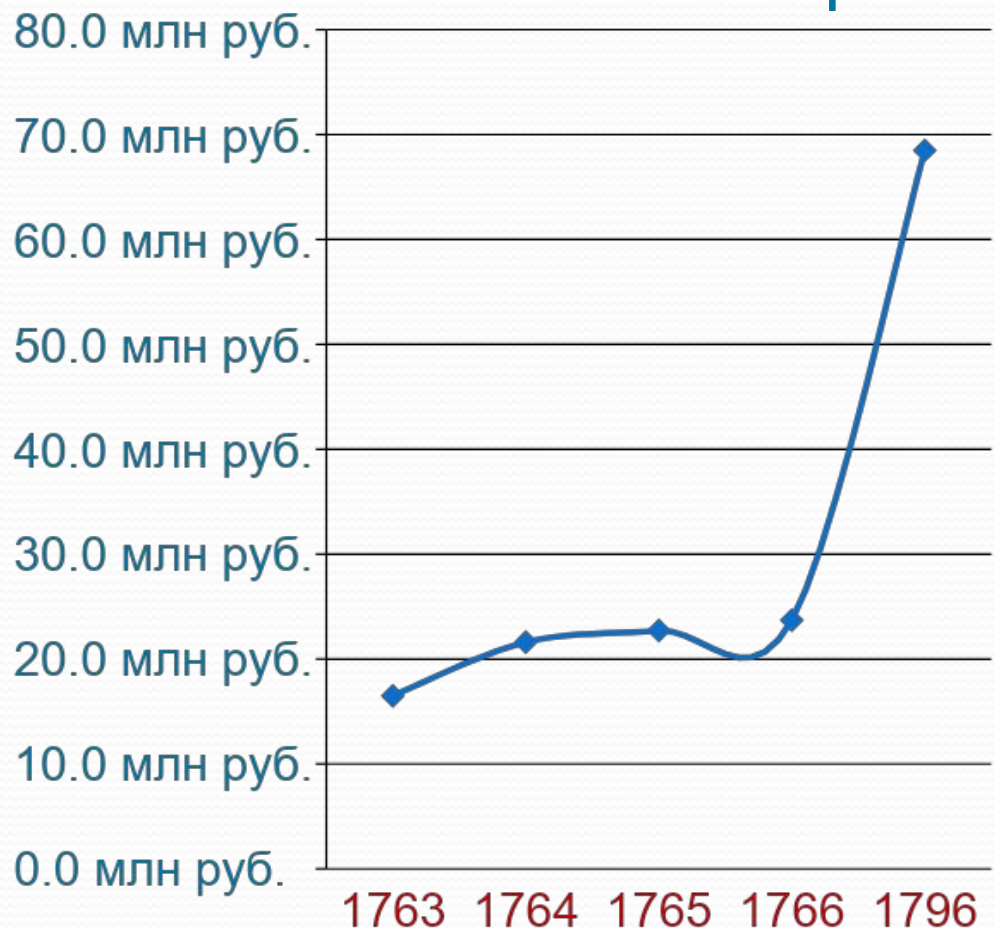
В период правления Екатерины II совершенствуется управление государственными органами.

Основным прямым налогом была подушная дань, на долю которой приходилось до 33 процентов государственных доходов.

Императрица смогла несколько упростить налоговую систему.



Доходы государства в период правления Екатерины II





При Александре I вводились новые обязательные платежи, например, процентный сбор с доходов от недвижимого имущества; кибиточная подать; попудный сбор с меди. Была реформирована система организации сбора налогов, создано Министерство финансов.

Начало XIX в. - время развития финансовой науки. В 1818 году Н. И. Тургенев издает труд "Опыт теории налогов" - исследование государственного налогообложения. В своем исследовании Н. И. Тургенев предлагал пять правил установления и взимания налогов:

1. "Равномерное распределение налогов»
2. "Определенность налога" ; 3. "Собирание налогов в удобнейшее время»
4. "Ориентация большей части налогового бремени на чистый доход»;
5. "Дешевое собирание налогов".



Во второй половине XIX века в связи с проведением крестьянской реформы 1861 г. была изменена система сбора налога.

В конце XIX века подушная подать заменяется на налог с городских строений, большое значение придавалось оброку - плате крестьян за пользование землей (нынешний земельный налог).

Появились новые налоги, порожденные новыми экономическими видами деятельности: сбор с аукционных продаж, сбор с векселей и заемных писем, налоги на право торговой деятельности, налог с капитала для акционерных обществ, процентный сбор с прибыли, налог на автоматический экипаж, городской налог на прописку и т. д.



До революции практически вся налоговая система основывалась на сочетании поземельного и поимущественного принципов, даже подушная подать, где единицей обложения являлась душа мужского пола, в той или иной степени опиралась на землю, так как земля являлась практически единственным источником, за счет которого уплачивались подати. Фактически все начало XX в. было ознаменовано дискуссиями, проектами, предложениями по дальнейшему совершенствованию налоговой системы. П.А. Столыпин разработал проект преобразования государственного управления и системы налогообложения в России, который можно рассматривать как самую радикальную программу по преобразованию налоговой сферы в I половине XX века в мире. Накануне Первой мировой войны Россия занимала достаточно прочное

С 1917 года открыта новая страница в экономических преобразованиях России. Одним из первых изменений налогового законодательства после Октябрьской революции стало принятие акта «О взимании прямых налогов», устанавливавший налог на прирост прибылей с торговых и промышленных предприятий и доходов от личных промыслов.

В условиях диктатуры пролетариата налогообложение и налоговое право стали средством классовой борьбы. В 1918 г.

Введен единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, которым облагались состоятельные слои населения. Главным источником доходов местных бюджетов в этот период стал разовый сбор за торговлю.





В 1921 г. Начинает осуществляться новая экономическая политика (НЭП). Налоговой система НЭПа, повторила в общих чертах налоговую систему дореволюционной России.

В этот период снова взимались: военный налог; квартирный налог; налог с наследств и дарений; акцизы; пошлины; гербовый сбор и др. вместе с тем были введены новые налоги: сельскохозяйственный; подоходно-поимущественный; сбор на нужды жилищного и культурно-бытового строительства и др.

Кроме того, введен ряд «классовых налогов»: индивидуальное обложение кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом, налог на сверхприбыль и др.



2 сентября 1930 г. в СССР была проведена кардинальная налоговая реформа.

Благодаря ей доход государства начал формироваться не за счет налогов, а за счет прямых изъятий валового национального продукта, производимого на основе государственной монополии. В результате налоги и налогообложения во многом утратили значение для бюджета.



Во время Великой Отечественной войны введен военный налог, налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР.

Последний был предназначен способствовать росту населения страны.

Изначально налог вводился как временный, но просуществовал до начала 1990-х годов.

В 1960-е годы существенный поворот в сфере налогов.

По инициативе Н.С. Хрущева была предпринята попытка осуществить постепенную ликвидацию налогообложения в связи с «неминуемым построением коммунизма».

В первую очередь было намечено снизить вплоть до полной отмены налоги с заработной платы трудящихся.

Для этого был принят специальный законодательный акт — Закон СССР от 7 мая 1960 г. «Об отмене налогов с заработной платы трудящихся и служащих».

Но реформа экономики, в том числе и налоговой системы в 1965 г., руководимая А. Н. Косыгиным, не пошла на отмену налогов.



В 1986 г. в СССР была разрешена индивидуальная трудовая деятельность граждан. Кроме того, с принятием Закона СССР от 30 июня 1987 г. «О государственном предприятии (объединении)» началась реформа системы обязательных платежей государственных предприятий в бюджет.

В последующие годы издан целый ряд законодательных актов по налогообложению отдельных сфер экономической деятельности, которые впоследствии были систематизированы в Законе СССР от 14 июня 1990 г. «О налогах с предприятий, объединений и организаций».

Этот Закон установил обязанность предприятий, объединений и организаций уплачивать следующие общесоюзные налоги: налог на прибыль; налог с оборота; налог на экспорт и импорт.



Начало налоговой системы Российской Федерации как самостоятельного суверенного государства относится к 1991 году.

В это время проводится широкомасштабная налоговая реформа. Принимаются Законы "Об основах налоговой системы в РФ"; "О налоге на прибыль"; "О налоге на добавленную стоимость"; "О подоходном налоге на физических лиц" и др.

Эти законодательные акты - фундамент налоговой системы России. В 1998 г. принята первая часть Налогового кодекса РФ, в 2000 г. — отдельные главы второй.

В настоящее время продолжается совершенствование налогового законодательства Российской Федерации. Повышение налоговой культуры населения – это залог цивилизации!

Экономическая сущность налогов

С экономической точки зрения, налоги – инструменты фискальной политики и одновременно метод косвенного регулирования экономических процессов на макроуровне.

С юридической точки зрения, налоговые отношения – система специфических обязательств, в которых одной стороной является государство, а с другой субъект налогообложения, на которого возложена обязанность оплачивать налоги в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Признаки налога

Признак императивности отличает уплату налога как безусловную обязанность налогоплательщика при возникновении у него объекта налогообложения, т.е. налог — это обязательный платеж. Налогоплательщик не вправе отказаться от исполнения в полном объеме возложенной на него обязанности.

Индивидуальная безвозмездность как признак отличает налоговый платеж отсутствием для конкретного налогоплательщика эквивалентного объема выгоды от государственных услуг. Налоговый платеж — это однонаправленное движение потока финансовых ресурсов от налогоплательщика к государству без наличия встречного персонифицированного потока государственных услуг.

Законность как признак отличает налоги тем, что их установление, порядок исчисления и уплаты, изменение или отмена осуществляются исключительно на основе закона.



Признак абстрактности означает, что налоги поступают на нужды всего государства, а затем распределяются по видам расходов.

Признак относительной регулярности отличает налог определенной периодичностью его уплаты в строго отведенные законом сроки, т.е. налог — это не разовое, а регулярное изъятие денежных средств при условии сохранения у налогоплательщика объекта налогообложения.

- Налоговое законодательство современной России знает уже две трактовки категории «налог». Первое определение было приведено в ст. 2 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года в котором **«Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами».**

Данная трактовка имела следующие недостатки:

- 1. Отсутствие разграничения между налоговыми и неналоговыми платежами и, соответственно, определенным отождествлением их со всеми вытекающими отсюда последствиями;
- 2. Отсутствие разграничения между различными налоговыми платежами (налогом, сбором и пошлиной), что дестимулировало установление их классифицирующих различий и завуалировало разный характер их проявления;
- 3. Отсутствие таких признаков налогов, как регулярность, индивидуальная безвозмездность, абстрактность, цель;
- 4. Избыточная увязка определения налога с конкретным адресатом его получения; в действительности сущность налога не определяется тем, в бюджет какого уровня он зачисляется, поскольку эти адресаты зачастую меняются.



Налог в соответствии со ст. 8 Налогового кодекса – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

: Схожие черты:

1. Законность: установление, порядок исчисления и уплаты, изменение или отмена осуществляются исключительно на основе закона.
2. Обязательность уплаты: возникновение обязанности по уплате в результате несвободного выбора плательщика.⁵
3. Однотипная форма взимания (в виде отчуждения) и способ уплаты (денежный).

Различие:

налог	сбор
Индивидуальная безвозмездность: отсутствие встречного удовлетворения (эквивалента прав).	Индивидуальная возмездность: наличие встречного удовлетворения (эквивалента прав)
Регулярность уплаты: регулярное изъятие денежных средств.	Нерегулярность уплаты: нерегулярное изъятие денежных средств.
Цель платежа: финансовое обеспечение деятельности государства.	Цель платежа: покрытие затрат, связанных с получением определенных услуг и прав.

Таможенные пошлины

- Таможенной пошлиной облагаются товары, как ввозимые на таможенную территорию таможенного союза (ввозная, или импортная, пошлина), так и вывозимые за ее пределы (вывозная, или экспортная, пошлина).
- *Таможенная пошлина* представляет собой обязательный внос, взимаемый таможенными органами государств-участников таможенного союза при перемещении товаров через его таможенную границу. Размер данной платы является *ставкой таможенной пошлины*.

По способу взимания таможенные пошлины подразделяются на:

- *адвалорные,*
- *специфические,*
- *смешанные,*
- *альтернативные.*

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВ

Согласно ст. 17 «Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и срок уплаты налога.

Группу обязательных элементов налогообложения отличает их универсальность и императивность.

В ст. 11 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года были определены следующие обязательные элементы: налогоплательщик (Субъект налога); объект налога; источник налога; единица налогообложения; налоговая ставка; срок уплаты налога; бюджет или внебюджетный фонд, в который зачислялся налоговый оклад. Эти обязательные элементы по сравнению с действующими ныне имеют как сходства, так и отличия.

К **факультативным элементам** следует отнести: налоговые льготы и основания для их применения, порядок возмещения налога, отчетный период, получателя налога и др.

К **вспомогательным** можно отнести: носитель налога, предмет налога, единица налога, масштаб налога, налоговый оклад, источник налога.



Субъект налога –
лицо, на которое
возложена
обязанность по
закону уплачивать
налог.

Объект
налогообложения –
различные виды
доходов.

Основные
элементы
налога

Единица обложения –
определенная законом
количественная мера
измерения объекта
обложения.

Налоговая база –
стоимостная,
физическая или иная
характеристика
объекта
налогообложения.

Налоговая ставка
– величина налога
на единицу
измерения
налоговой базы.

Налоговый агент –
лицо, на которое в
соответствии с НК РФ
возложена обязанность
по исчислению,
удержанию у
налогоплательщиков и
перечислению налогов
в бюджетную систему
РФ.

Налоговый период – календарный год или иной период времени по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога.

Налоговая декларация – письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Основные
элементы
налога

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение субъектов от налога в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Налоговый оклад – сумма налога, уплаченная налогоплательщиком с одного объекта обложения.

● Элементы налогообложения

- *Субъект налога* (налогоплательщик) – обязательный элемент налогообложения, характеризующий лицо, на которое по закону возлагается юридическая обязанность уплачивать налоги за счет собственных средств.
- *Носитель налога* — вспомогательный элемент налогообложения, характеризующий лицо, которое в конечном итоге несет бремя данного налога. При использовании прямых налогов субъект и носитель – это, как правило, одно и то же лицо, при косвенном налогообложении – как правило, разные лица. В ситуации, когда субъект и носитель налога – разные лица, налоговый платеж за счет средств носителя уплачивается субъектом в бюджет.
- *Предмет налогообложения* – вспомогательный элемент, характеризующий имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), юридически значимые действия, которые обуславливают и определяют объект налогообложения.
- *Объект налогообложения* – обязательный элемент, характеризующий юридический факт (действие, событие, состояние) по отношению к предмету налогообложения, который обуславливает возникновение обязанности субъекта по уплате налога.

- *Масштаб налога* – вспомогательный элемент, характеризующий определенную законом меру измерения (стоимостную, количественную или физическую характеристику) объекта налогообложения. При использовании в качестве меры измерения стоимостной характеристики масштабom налога являются денежные единицы, при использовании количественной характеристики это могут быть, например, мощность или объем двигателя, площадь земельного участка, объем воды; при использовании физической характеристики – крепость напитков, характеристика бензина.
- *Единица налога* — вспомогательный элемент, характеризующий условную единицу принятого масштаба налога, используемую для количественного выражения налоговой базы. Выбор единицы налога должен обуславливаться возможностью практического удобства ее использования, например: при обложении доходов, прибыли, добавленной стоимости – 1 р., при обложении транспортных средств – 1 л. с. (лошадиная сила), при обложении земли – 1 га, при обложении напитков – 1 л, при обложении бензина – 1 т.

- *Налоговая база* – обязательный элемент, характеризующий количественное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка. То-есть это та количественная часть объекта налогообложения, которая является основой для исчисления суммы налога, поскольку именно к этой части применяется налоговая ставка.
- *Отчетный период* – факультативный элемент, характеризующий срок, по истечении которого налогоплательщиком уплачиваются авансовые платежи по налогу и предоставляется соответствующая отчетность.

- *Налоговая ставка* – обязательный элемент, характеризующий размер или величину налога на единицу налогообложения. Согласно ст. 53 НК «налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы».
- Налоговые ставки устанавливаются применительно к каждому налогу: по федеральным – Налоговым кодексом РФ, по региональным – законами субъектов РФ, по местным – нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления. Ставка может устанавливаться в *абсолютных суммах (твердые ставки) либо в процентах (адвалорные ставки)*. Процентные ставки устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть *пропорциональными, прогрессивными и регрессивными*. *Пропорциональные* ставки действуют в одинаковом проценте к объекту обложения. *Прогрессивные* ставки построены таким образом, что с увеличением стоимости объекта обложения увеличивается их размер. *Регрессивные* ставки налогов уменьшаются с увеличением дохода.
- По своему содержанию выделяют ставки *маржинальные* (непосредственно указываются в нормативном акте о налоге); *фактические* (определяются как отношение уплаченного налога к налоговой базе); *экономические* (исчисляются как отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу).

- *Порядок исчисления налога* – обязательный элемент, характеризующий методику исчисления налогового оклада. Есть две основные методики исчисления, встречающиеся в российской практике: некумулятивная (обложение налоговой базы предусматривается по частям) и кумулятивная (исчисление налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода с определением итоговой суммы по его окончанию).
- *Прием* – это формализованное действие (формула), связывающее определенным законом образом налоговую базу, налоговую ставку и налоговые льготы с результатом исчисления (налоговым окладом). Кто и каким образом реализует установленные приемы, устанавливается в соответствующем способе исчисления: «по декларации», «у источника» и «по кадастру». Наиболее распространен способ самостоятельного исчисления налогового оклада – по декларации.

- *Налоговая льгота* – факультативный элемент Согласно ст. 56 НК «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере».

- **Классификация льгот по основным классифицирующим признакам:**

- **1. Классификация льгот по форме предоставления показывает значительное их разнообразие.**
- 1) *Льготные налоговые режимы* – режимы, создающие более благоприятные условия налогообложения отдельным категориям налогоплательщиков, отвечающим установленным критериям, определенным видам экономической деятельности или отдельным территориальным образованиям. К ним следует относить специальные налоговые режимы, а также режимы свободных и особых экономических зон.

- 2) *Освобождения* – льготы, выводящие полностью или частично из-под налогообложения определенные категории налогоплательщиков или налогоплательщиков, отвечающих установленным критериям. Освобождения по категориям основываются на законодательном установлении определенных категорий лиц, в отношении которых могут применяться нормы полного или частичного их освобождения от обязанностей налогоплательщиков либо иные налоговые преференции.
- 3) *Изъятия* – это льготы, выводящие из-под налогообложения определенные части объекта налогообложения. Такие изъятия встречаются практически в любом налоге, однако не все из них можно охарактеризовать как льготы.

- 4) *Вычеты* – это льготы, позволяющие в определенных случаях уменьшать величину налоговой базы. Вычеты могут основываться на документально подтвержденных расходах, уменьшающих налоговую базу, но могут основываться и на установлении заранее известного размера, не требующего расходного подтверждения, в отношении определенных категорий налогоплательщиков. Вычеты могут быть также лимитированными, т.е. принимаемыми в установленных пределах, и нелимитированными, т.е. принимаемыми без ограничения. Не все вычеты из налоговой базы могут трактоваться как льготы. Так, профессиональные вычеты по НДФЛ не следует считать льготой, ведь они по своей сути отражают не что иное, как особый порядок отнесения на расходы определенной части доходов особых категорий налогоплательщиков.
- 5) *Скидки* – это льготы, позволяющие в определенных законом случаях использовать пониженные или нулевые налоговые ставки.
- Последняя группа – льготы, позволяющие в установленном законом порядке получать преимущества по изменению сроков уплаты налога. Выделяют несколько форм: отсрочку, рассрочку, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит, налоговые каникулы.

- Под *отсрочкой* следует понимать перенос компетентными органами срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований с последующим единовременным погашением налогоплательщиком суммы задолженности. Под *рассрочкой* понимают перенос компетентными органами срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований с поэтапным погашением, т.е. разбиение суммы налога на определенные части с установлением сроков уплаты этих частей.
- *Инвестиционный налоговый кредит* – изменение срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований, предоставляющее возможность налогоплательщику в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Данная форма схожа с рассрочкой, но отличается от нее договорной основой с налогоплательщиком, более растянутыми сроками переноса платежей, исключительно возмездным характером кредита, более повышенными процентами.

- *Налоговые каникулы* – льгота, предусматривающая полное освобождение от уплаты налога на определенный законом срок. Налоговым законодательством в настоящее время эта форма не предусматривается, поэтому подробно мы ее рассматривать не будем.

- **2. Классификация в зависимости от привязки к элементам налогообложения во многом дублирует ее.**
- Выделяют льготы, не имеющие привязки, – это исключительно льготные налоговые режимы и имеющую такую привязку – все остальные рассмотренные выше льготы, нацеленные на создание определенных преимуществ при определении какого-либо элемента налогообложения
- **3. Классификация льгот по принадлежности к уровню управления ими** подразделяет все льготы на федеральные, региональные и местные, т.е. предоставляемые соответствующими уровнями. Данная классификация тесно коррелирует с аналогичной классификацией налогов, так как по федеральным, региональным и местным налогам предусматриваются права соответствующих уровней правления по установлению налоговых льгот, оснований и порядка их применения в пределах, предусмотренных НК. Однако эта корреляция не полная.

- **4. Классификация льгот по субъекту предоставления** подразделяет их на льготы, предоставляемые исключительно хозяйствующим субъектам или физическим лицам либо всем без исключения. Она позволяет разграничить их в соответствии с природой дохода: во-первых, на льготы, предоставляемые юридическим и физическим лицам при получении ими предпринимательского дохода, и, во-вторых, на льготы, предоставляемые физическим лицам при получении ими трудового дохода.

- *Налоговый оклад* – вспомогательный элемент, характеризующий сумму налога, причитающуюся к уплате налогоплательщиком с одного объекта налогообложения.
- *Порядок и сроки уплаты налога* – обязательный элемент, характеризующий законодательно установленные способы и сроки внесения налога его получателю. К возможным способам внесения налога относятся согласно ст. 58 НК уплата его в наличной и безналичной формах. Сроки уплаты налога (сбора) в соответствии со ст. 57 НК могут определяться: конкретной календарной датой; истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями; указанием на событие, которое должно произойти; указанием действия, которое должно быть совершено.

- *Источник налога* – факультативный элемент, характеризующий соответствующий экономический показатель налогоплательщика, за счет которого следует уплачивать налог. Источник налога (выручка, прибыль или доходы) не выбирается налогоплательщиком произвольно, а регламентируется законодательством о налогах и сборах.
- *Получатель налога* – факультативный элемент, характеризующий субъекта, которому предназначается сумма налога. Такими субъектами являются государственные внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней. Получатель налога может быть установлен как законодательством о налогах и сборах, так и бюджетным законодательством.

ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Основной вклад А. Смита в теорию налогов состоит в том, что им выработаны фундаментальные принципы налогообложения:

- ⊗ равенства и справедливости
- ⊗ определенности
- ⊗ удобства
- ⊗ экономии



В 1818 году Н.И. Тургенев сформулировал 5 правил взимания налогов:

1. Равное распределение налогов - налоги должны быть распределены между всеми гражданами в одинаковой соразмерности: "Пожертвования каждого на пользу общую должны соответствовать силам его, то есть доходу. От неравного распределения податей между гражданами рождается ненависть одного класса к другому, от чего происходит и ненависть к самому правительству.
2. Определенность налогов - количество налога, время и образ платежа должны быть определены, известны платящему и независимы от власти собирателей;

3. Собираение налогов в удобнейшее время – «подать с поземного дохода или с дохода от домов, требуемая в то время, когда сии доходы обыкновенно получаются, есть подать, требуемая в самое удобное время для платящего. Все преимущество податей с потребления состоит в том, что каждый платит их тогда, когда ему заблагорассудится»
4. Дешевое собиране налогов - количество пожертвований, делаемых народом, должно равняться доходу, получаемому от того правительством.
5. Общее правило при взимании налогов - налог должен всегда быть взимаем с дохода и притом с чистого дохода, а не с самого капитала, дабы источники доходов государственных не истощались.

Дж.Б .Сэй в 1828 году сформулировал 5 принципов налогообложения:

1. Налоги должны быть умеренными по своим окладам.

2. Причинять податным лицам как можно меньше таких тягостей, которые обременяют их без пользы для казны.

3. Быть равномерными.

4. Быть наименее вредными производству.

5. Быть более благоприятными, чем противными требованиям морали, т.е. сохранению полезных для общества привычек

В 1880 году А. Вагнер сформулировал девять основных правил, объединенных в четыре группы:

- 1. Финансо-политические принципы организации налогообложения:** достаточность; эластичность (подвижность) налогообложения.
- 2. Народно-хозяйственные принципы:** надлежащий выбор источника налогообложения, т.е., в частности, решение вопроса, должен ли налог падать на доход или капитал отдельного лица либо населения в целом; правильная комбинация различных налогов в такую систему, которая считалась бы с последствиями и условиями их переложения.
- 3. Этические принципы, принципы справедливости:** всеобщность и равномерность налогообложения.
- 4. Административно-технические правила, или принципы, налогового управления:** определенность; удобство уплаты налога; максимальное уменьшение издержек взимания.

**Экономические принципы, которые представляют собой
сущностные, базисные положения, касающиеся
целесообразности и оценки налогообложения как
экономического явления:**

- *принцип справедливости*
- *принцип соразмерности*
- *принцип привилегированности (удобства)
налогоплательщиков*
- *принцип определенности*
- *принцип однократности обложения*
- *принцип экономичности (эффективности)*

Юридические принципы, которые представляют собой основные начала и исходные направления, определяющие формирование налогового права и правоприменительной практики:

- принцип равенства перед законом;
- принцип установления налогов законами;
- принцип отрицания обратной силы налоговых законов;
- принцип приоритетности налогового законодательства;
- принцип наличия всех элементов налога в законе

Организационные принципы, определяющие основные идеи и руководящие положения, согласно которым осуществляется построение, структурное взаимодействие и развитие налоговой системы страны:

- принцип единства налоговой системы;
- принцип подвижности (эластичности);
- принцип стабильности;
- принцип налогового федерализма;
- принцип гласности;
- принцип однократности обложения

- *Фискальная функция* (от лат. фиск - государственная казна) является основной функцией налогов, отражая фундаментальное предназначение налогообложения - изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своих функциональных обязанностей. Фискальная функция присутствует во всех без исключения налогах в любой налоговой системе. Она была единственной на ранних периодах налогообложения, со временем ее значение не только не ослабло, но и продолжает в условиях развитых рыночных отношений возрастать.

- *Распределительная (социальная) функция* выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмента распределительных отношений, обеспечивает решение ряда социально-экономических задач, находящихся за пределами рыночного саморегулирования. Средствами решения этих задач, позволяющим перераспределять общественный продукт между различными категориями населения с целью снижения социального неравенства и поддержания социальной стабильности в обществе, являются налоги и налоговая система, а именно: использование прогрессивной шкалы налогообложения личных доходов, т.е. использование определенной прогрессии в зависимости «большие доходы - большие налоги; повышение доли косвенного налогообложения: использование повышенных акцизов и пошлин на товары не первой необходимости, предметы роскоши; использование ориентированных льгот, необлагаемых минимумов, различных налоговых вычетов, освобождений от обложения, пониженных налоговых ставок (например, в обложении личных доходов используется значительный их арсенал, в НДС товары первой необходимости или освобождаются от обложения, или облагаются по более низкой ставке); использование компенсационных и накопительных социальных платежей (в России - ЕСН), бремя уплаты которых возлагается на работника, а перекладывается на работодателя.

- *Контрольная функция* налогов заключается в обеспечении государственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов, их легитимностью и направлениями расходов. Сущность этого контроля заключается в оценке соответствия размеров налоговых обязательств и налоговых поступлений, т.е. своевременности и полноты исполнения налогоплательщиками своих обязанностей. Данная функция способствует повышению эффективности реализации других функций налогов, в первую очередь фискальной- через сопоставление налоговых доходов с финансовыми потребностями государства. Через эту функцию обеспечивается контроль над финансовыми потоками, определяется необходимость реформирования налоговой и бюджетной систем.

- *Регулирующая функция* проявляется через комплекс мероприятий в сфере налогообложения, направленных на усиление государственного вмешательства в экономические процессы (для предотвращения спада или стимулирования роста производства, научно-технического прогресса, регулирования спроса и предложения, объема доходов и сбережений населения, объема инвестиций). Суть регулирующей функции применительно к общественному воспроизводству состоит в том, чтобы посредством налогообложения воздействовать не только на макроэкономические пропорции, но и на поведение хозяйствующих субъектов, и на экономическое поведение граждан: их стремление к потреблению, сбережениям, инвестициям. Данная функция реализует не только экономические отношения в иерархической подчиненности (государство - налогоплательщик), но во многом и экономические отношения между налогоплательщиками.

● **Равное налогообложение** имеет место в тех случаях, когда для всех налогоплательщиков устанавливаются равные суммы налога. При равном налогообложении не учитывается имущественное положение налогоплательщика и его способность уплачивать налог. Равное налогообложение применяется при установлении твердых сумм ставок отдельных видов государственной пошлины, например, при государственной регистрации прав на здания, сооружения и нежилые помещения.

- **Пропорциональное налогообложение** представляет собой систему налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в одинаковом проценте к налогооблагаемой базе без учета ее величины. С увеличением налоговой базы пропорционально увеличивается сумма уплачиваемого налога. Принцип пропорционального налогообложения всегда используется в таких налогах, как НДС, акцизы, таможенные пошлины.
- Пропорциональное налогообложение лежит в основе таких налогов, как налог на имущество юридических лиц, налог на операции с ценными бумагами, земельный налог.

- **Прогрессивное обложение** представляет собой систему налогообложения, при которой большей налоговой базе (объекту налогообложения) соответствует более высокий уровень налоговых ставок. Применяется два вида прогрессии: простая и сложная.
- При простой прогрессии ставки возрастают по мере увеличения дохода для всей суммы дохода.
- При сложной регрессии доходы делятся на две части (ступени), для каждой из которых установлены свои ставки. Более высокие ставки действуют не в отношении всей суммы налоговой базы, а для части, превышающей предыдущую ступень. Сложная прогрессия используется в большинстве стран в налогообложении доходов физических лиц. Система сложной прогрессии применялась в РФ до 1 января 2001 г. в подоходном налоге с физических лиц. Принцип сложной прогрессии использован в действующем налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

- **Регрессивное обложение** представляет собой систему налогообложения, при которой большему размеру налоговой базы соответствует более низкий уровень налоговых ставок. Примером регрессивного налогообложения в РФ является введенный с 1 января 2001 г. ЕСН.

Способы уплаты налогов:

```
graph TD; A[Способы уплаты налогов:] --- B[по декларации]; A --- C[у источника дохода]; A --- D[кадастровый способ уплаты];
```

по декларации

у источника дохода

кадастровый способ уплаты

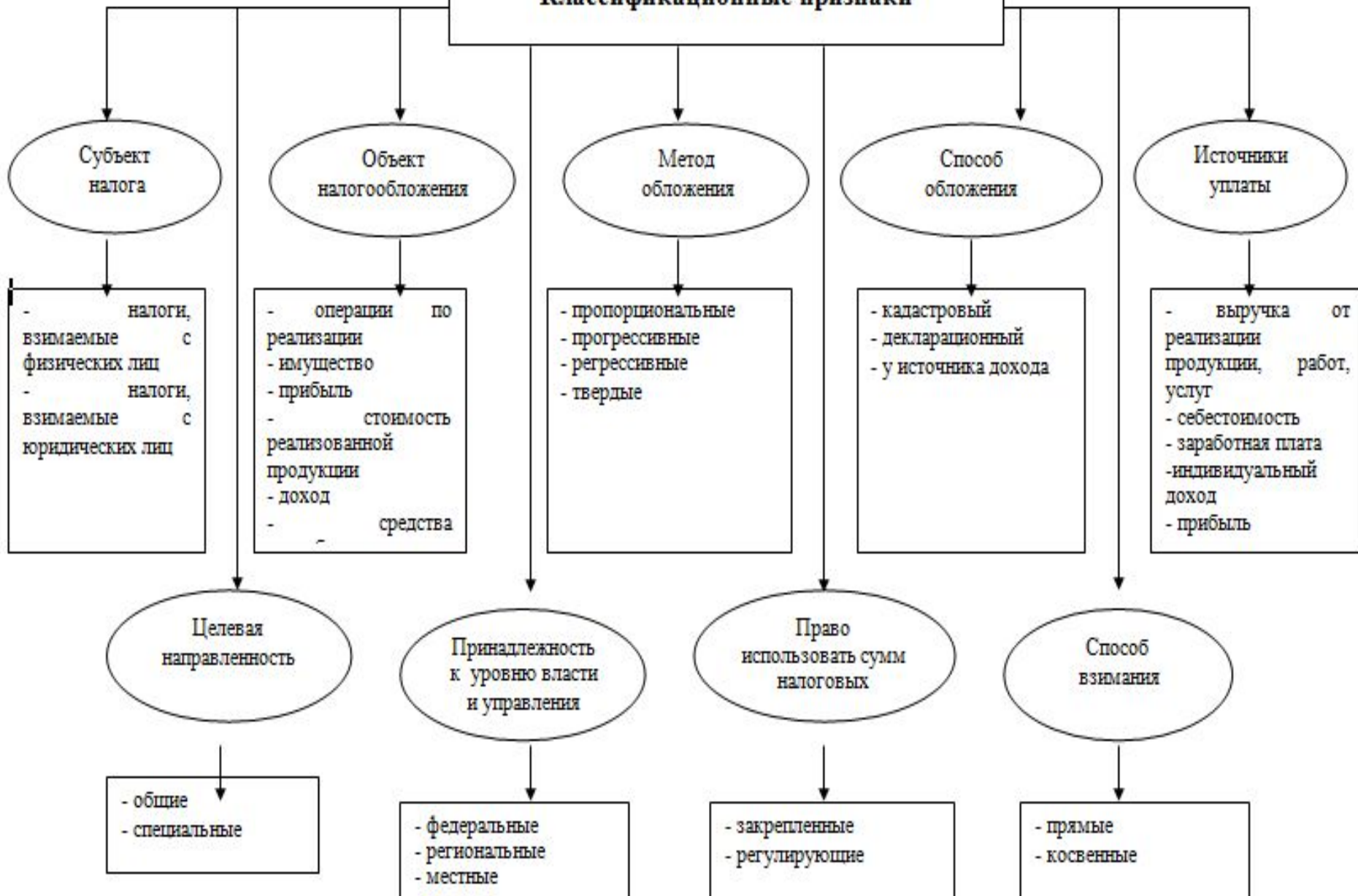
- 1. *Кадастровый*, т.е. на основе кадастра – реестра, содержащего перечень типичных объектов (земля, доходы), классифицируемые по внешним признакам (например, размер участка земли; игровой стол в казино и т.д.). С помощью кадастра определяется средняя доходность объекта обложения. Указанный способ взимания налогов применяется при обложении земельным налогом, налогом с владельцев транспортных средств.

- *Изъятие налога до получения субъектом дохода, т.е. изъятие у источника выплаты дохода. Данный способ уплаты налога осуществляется в основном при обложении налогом доходов лиц наемного труда, а также других в достаточной степени фиксированных доходов. Подобный способ взимания на логов в нашей стране характерен для налога на доходы физических лиц, когда бухгалтерия предприятия (организации) исчисляет и удерживает данный налог с доходов как работающих на данном предприятии работников, так и лиц, получающих эти доходы по договорам и другим актам правового и гражданского законодательства. Достоинство этого способа заключается в практической невозможности уклонения от уплаты налога (главный бухгалтер несет уголовную и административную ответственность за полноту и своевременность удержания и уплаты налога).*

- *Декларационный способ* представляет собой изъятие части налога после его получения субъектом и представления последним в налоговые органы декларации – официального заявления налогоплательщика обо всех полученных доходах за определенный период времени.

- 
- Административный способ предусматривает возможность уплаты налога на основании налогового уведомления, выписанного налоговым органом.

Классификационные признаки



- По иерархии уровня власти (в основу классификации признака положена
- иерархия уровня власти, издающей закон о налогообложении и устанавливающей налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налогов) налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные налоги.
- Федеральные налоги, элементы которых определяются законодательством страны и являются едиными на всей ее территории. Их устанавливает и вводит в действие высший представительный орган власти.
- Региональные налоги, элементы которых устанавливаются в соответствии с законодательством органами ее субъектов.
- Местные налоги, которые вводятся в соответствии с законодательством страны местными органами власти. Они вступают в силу только по принятии решения на местном уровне, и всегда являются источником дохода местных бюджетов.

- По объекту обложения или сфере изъятия налоги можно подразделить на налоги, изымаемые с имущества, земли, ренты, капитала, работ, услуг, товаров, средств потребления и т. д.
- В основу классификации налогов положен признак, характеризующий: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, доход, прибыль, природные ископаемые и т. д.
- Признак имеет стоимостную оценку, количественную или качественную характеристику, с наличием которых у налогоплательщика в соответствии с законом возникает обязанность по уплате налога.

- По способу изъятия налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на прямые и косвенные. В основу классификации положен принцип перелагаемости налога непосредственно на товар (услуги, продукты и т.д.).
- Прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или собственности (имущества) налогоплательщика (например, подоходный налог с физического лица, налог на прибыль с организации, налог на имущество, леса, земли, рудники и т. д.).
- Прямые налоги можно подразделить на реальные и личные. В основе такого деления лежит признак финансового положения налогоплательщика.
- Реальные налоги уплачиваются с отдельных видов имущества, товаров или деятельности, независимо от финансового положения налогоплательщика.
- Личные налоги учитывают финансовое положение налогоплательщика и взимаются с источника дохода (с заработной платы, прибыли, дивидендов и т.д.).

- Косвенные налоги включаются в цену товаров, работ, услуг. Окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, работы, услуги. К таким видам налогов относят акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины и др. Косвенные налоги можно подразделить на универсальные, индивидуальные, монопольные (фискальные) и таможенные пошлины.
- К универсальным налогам относятся налоги, которыми облагаются все товары (например, НДС).
- Индивидуальными налогами являются налоги, которыми облагаются отдельные виды товаров (например, акцизы).
- Монопольные (фискальные) налоги – это вид налогов, взимаемых с товаров, реализация которых является монополией государства (например, реализация табака, спиртных напитков, спичек, соли и т.д.). Монополия государства на реализацию таких товаров может быть полной или частичной.

- Таможенные пошлины – это косвенный вид налогов, взимаемых при перемещении товаров (работ, услуг) через таможенную границу (при внешнеэкономической деятельности).
- По происхождению пошлины можно разделить на внутренние, транзитные, экспортные (вывозные) и импортные (ввозные).
- По целям их можно классифицировать на фискальные (взимаемые государством согласно закону), протекционные (взимаемые по решению правительства), сверхпротекционные, уравнивательные, антидемпинговые, дискриминационные, преференциальные и статистические.
- По характеру взимания или по ставкам различают специфические, адвалорные (взимаемые в процентном отношении к стоимости товара) и кумулятивные (смешанные).
- По характеру отношений пошлины подразделяют на конвенционные (платежи по международному праву) и автономные (вид таможенного тарифа).
- Среди пошлин можно выделить возвратные пошлины (сумма пошлин, подлежащая возврату при вывозе продукции, получаемой в процессе переработки ввезенного товара) и дифференциальные.

- По методу обложения налоги подразделяют на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные и твердые. В основе классификации лежит признак взимания определенного процента налоговой ставки.
- По способу обложения налоги подразделяют на кадастровые, декларационные, налично-денежные и безналичные. В основе классификации заложен признак взимания налога по способу обложения налогом налогоплательщика.
- По источнику уплаты налоги подразделяются на: налоги, взимаемые с дохода (заработной платы, прибыли), выручки, себестоимости продукции и т. д. В основу классификации положен признак дохода субъекта налога, из которого вносится оклад налога в бюджет.
- По субъекту уплаты налога они подразделяются на налоги, взимаемые с физических лиц и налоги, взимаемые с юридических лиц. В основу классификации положен признак налогоплательщика как физического лица или организации (юридического лица).

- По целевой направленности налоги подразделяют на общие и специальные (целевые).
- Общие налоги предназначены для формирования доходов государственного бюджета в целом (например, НДС).
- Целевые налоги вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов. Для такого рода платежей часто создается специальный внебюджетный фонд.

- По уровню бюджета, в который зачисляется платеж (право использования сумм налоговых поступлений) налоги можно подразделить на закрепленные и регулирующие. В основе такой классификации лежит признак, отражающий полноту прав на использование налоговых сумм.
- Закрепленный налог представляет собой налог, который полностью в твердофиксированной доле (в процентах) на постоянной или долговременной основе поступает в соответствующий бюджет (только в федеральный или региональный или местный), за которым он закреплен.
- Регулирующий налог – это налог, используемый для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам, утвержденным в установленном порядке на определенный период времени или на налоговый период.



ЭКЗОТИЧЕСКИЕ НАЛОГИ

Налог на бороду (Россия)



Налог на бороду был введен Петром I и отменен только в 1722 году. После уплаты особой пошлины за право носить бороду выдавался металлический жетон. На жетоне были выбиты две надписи: на одной стороне – «Деньги взяты», на другой – «Борода – лишняя тягота». Пошлина была настолько велика, что желающим сохранить свою бороду приходилось сильно раскошелиться.

Налог на полоскание белья (Россия)



В начале XX века в Алтайском крае существовал налог на полоскание белья в проруби: взималось за это 20 копеек за зиму. Также брали по 2 копейки за каждый поход по воду с коромыслом

Налог на сладости

В сентябре 2009 года в штате Иллинойс было решено установить налог на сладости, который был больше, чем налог на другие продукты питания. Иллинойский Департамент Налогов осторожно объяснил, что «если продукт содержит муку, его надо замораживать», то есть это не сладость и он не будет обложен налогом.



При таком раскладе по закону изюм, покрытый йогуртом – это сладость, а сушки, покрытые йогуртом – несладкий продукт. Или же «Сникерс» – это сладость, а «Твикс» – нет.

Самые интересные налоги

Налог на солнце на Балеарских островах Налог на тень в Венеции

Этот налог был введён в начале 2000-ых. С тех пор каждый турист, приезжающий на архипелаг (на Ибицу, Майорку, Менорку и другие острова), обязан за каждый день пребывания здесь платить по одному евро. Собранные благодаря "солнечному" сбору средства идут на очистку прибрежной зоны и пляжей от мусора, восстановление экологического баланса, то есть на улучшение туристической инфраструктуры.

Налог введён в 1993-ем году. Все владельцы городских заведений, тень от зданий которых падает на муниципальную землю, обязаны платить определённый сбор. Кто-то из бизнесменов сразу демонтировал козырьки и навесы с фасадов своих зданий, а кто-то предпочёл не изменять облик своих заведений, каждый год пополняя бюджет города. Кстати, налог нужно платить не только в солнечные, но и в пасмурные дни, а их в Венеции гораздо больше.



Налог на пластические операции

Американская актриса Мэри Кэри участвовала в выборах губернатора Калифорнии, на которых победил Арнольд Шварценеггер, и набрала более 10 тыс. голосов, что позволило ей войти в первую десятку списка из 135 кандидатов. Во время предвыборной кампании Мэри Кэри предлагала ввести налог на пластические операции, чтобы справиться с дефицитом бюджета.



Налог на цвет глаз (Башкирия, XVIII век)



В XVIII веке в Башкирии вводится налог на цвет глаз. Чем темнее были глаза у их счастливого обладателя, тем меньше он платил налога. Дело в том, что по существовавшим тогда понятиям исконный житель Башкирии, чьи родители были также коренными башкирами, несомненно, должен был обладать исключительно черным цветом глаз. Поэтому и самыми низкооблагаемыми глазами были глаза черного цвета.

Налог на гражданский брак (Китай)



Сожительство без официального оформления отношений обходится «нарушителям» в тысячу юаней в год, что составляет около €120. Налог взимают с тех, о ком местной власти сообщили, что люди живут нерасписанными.



Налог на татуировки и пирсинг (США)

Помимо самой услуги мастера, им придется также оплатить и особый сбор, который уже успел попасть в рейтинг самых необычных налогов США по версии журнала Time.

каждая нанесенная на тело татуировка и каждый прокол требуют дополнительно уплаты налога в размере 6% от их стоимости.



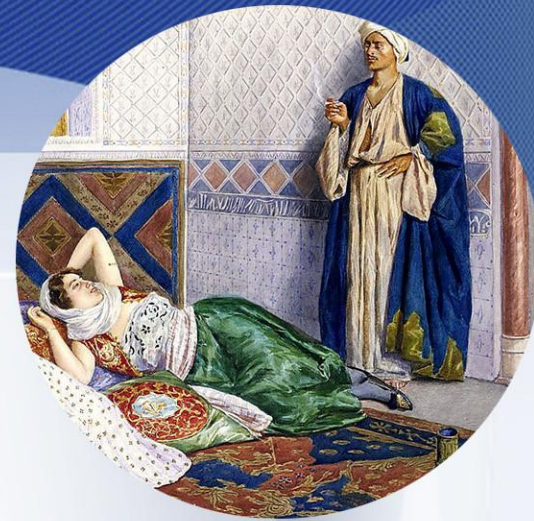
Налог на мир (Гвинейская Республика)



Жители Гвинейской Республики, почти все население которой живет за чертой бедности, до сих пор выплачивают налог на мир, хотя никаких военных действий в стране сейчас не ведется. Каждый год мирной жизни обходится гражданам страны примерно в €17.



Налог евнухами (Персия)



**По свидетельству историков,
персидский император Дарий III
брал налоги евнухами.**

**Вот уж воистину форма налогообложения
предопределяется потребностями эпохи**

Самый ужасный налог (Пакистан)



**Самый ужасный налог в истории
взимался в течение 21 года**

**Ранджитом Сингхом (1780–1839),
завоевателем Пешавара (Пакистан).**

**Налог состоял из сотни
отрезанных человеческих голов в год**



Налог на еврейскую внешность (Древний Рим)

Кроме поголовного сбора и сбора за право пользования жилищем, жители еврейской провинции должны были платить еще и за право иметь само жилище. Кроме того, при входе или въезде в большой город с лиц, имеющих еврейскую внешность, взималось несколько сестерциев

Налог на воробьев (Германия)



В XVI веке в немецком городе Вюртемберг придумали налог на воробьев. Считалось, что звонкоголосые птицы мешают населению спокойно жить. От хозяина каждого дома требовали уничтожить дюжину воробьев, за что он получал 6 крейцеров. Если же задание не было выполнено, заплатить в казну требовали вдвое больше. Самые ленивые граждане даже покупали нужное количество дохлых воробьев у подпольных торговцев



Налог на бедных в стране инков (Тауантинсуйу)

В государстве инков Тауантинсуйу, располагавшемся на территории Древней Америки в начале XVI века, сборщики налогов с немощных и особо бедных плательщиков в качестве дани снимали несколько вшей

Налог на нераскрытое убийство (Германия)



В средневековую эпоху в Германии существовал налог на убийства, однако платил его, разумеется, не убийца, а глава общины – ландфогт. Размер налога определяло число убийств, не раскрытых за конкретный срок (обычно полгода) в данной общине.

Налог на стачиваемые зубы (Османская империя)



В Османской империи был введен налог на стачиваемые чиновничьи зубы.

Чиновники-паши не желали мириться с тем, что местные жители всегда кормят их некачественной, жесткой и недоваренной пищей. Прием таких разносолов, без всякого сомнения, приводил к порче зубов и раннему кариесу. Поэтому было принято решение заставить население ежемесячно вносить платежи, предназначенные для починки зубов государственных мужей

Налог на фамильную печать (Германия)



В Германии в 1800 году можно было заказать фамильную печать с бюстом императора Франциска II в качестве рукоятки, – но за это взимался дополнительный налог – около 10 марок в год

Налог на соломенную труху (Англия)



В Англии в течение 20 лет существования республики (при О. Кромвелле (1599–1658)) было введено до 200 видов акцизов, причем обложению подвергались всевозможные объекты, например коробки для масла или даже соломенная труха

Налог на трости (Великобритания)



В XVIII веке в Англии был введен налог на трости. Обоснованием введения налога выступило утверждение чиновников о том, что трость портит дорожные покрытия, приводя те в совершенную негодность

Налог на курильщиков (Венгрия)



**Венгерские курильщики
еще несколько лет назад
платили особый налог
на содержание пожарных дружин**

Налог на стихийные бедствия (Гаити)



**Диктатор Гаити Жан-Клод Дювалье
ввел налог на стихийные бедствия.
Дважды в год, после весенних и осенних
дождей, правительство собирает
с гаитян и живущих в стране
иностранцев пожертвования
на ликвидацию последствий наводнений**

Гипсовый налог (Австрия)



В Австрии горнолыжники обязаны при каждом спуске с горы платить специальный гипсовый налог, средства от которого передаются австрийским клиникам. По самым скромным подсчетам, в Австрийских Альпах ежегодно около 150 тыс. лыжников получают травмы, а на лечение тратится примерно 1 млрд. в год.

Налог на грех (Китай)



Летом 1996 года власти портового города Тяньцзинь ввели налог на грех, в соответствии с которым сожителство без брачного свидетельства обходится нарушителям в 1000 юаней (120 долларов)

